

А. В. Савицкая

Научный руководитель

Н. Н. Затолгутская

*Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь*

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Формирование налоговой системы страны является значимым фактором дальнейшего развития экономики страны, так как налогообложение является одним из главных инструментов регулирования деятельности субъектов хозяйствования. Система налогообложения формируется под влиянием различных факторов, таких как историко-культурное или геополитическое развитие страны.

Республика Беларусь разработала довольно стабильную систему налогообложения, исходя из концепции положенной в ее развитие, а именно социально-ориентированной. Это значит, что каждый субъект хозяйствования платит равный процент от своих доходов, при этом предусмотрен ряд льгот, которые позволяют уменьшить налогооблагаемую базу, что снижает налоговую нагрузку на конкретный субъект хозяйствования.

Схожую систему начисления и взимания налогов с юридических и физических лиц имеет и Российская Федерация. Эта схожесть обусловлена тем, что не так давно и Республика Беларусь и Российская Федерация входили в состав одного государства, имеют схожую культуру, обусловленную географической близостью и некоторыми другими факторами.

Конечно, есть и различия в системах налогообложения данных стран. В первую очередь, основным различием является структура налоговой системы: в Республике Беларусь действует двухуровневая система налогообложения (республиканский, местный уровни); Российской Федерации – трехуровневая система налогообложения (федеральный, региональный и местный уровни). Это обусловлено различием государственного устройства [1–2].

Следующим различием является количество взимаемых налогов и установленных налоговых режимов. В Республике Беларусь Налоговым кодексом установлено 18 видов налогов и сборов и 9 специальных налоговых режимов.

Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает 15 видов налогов и сборов и 6 специальных налоговых режимов. При этом ряд налогов и сборов выведен за пределы Налогового кодекса и установлен другими правовыми актами.

Ряд плательщиков налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в Республике Беларусь исчисляют его по факту поступления оплаты за товар.

В России же НДС следует исчислять сразу за тот отчетный период, в котором произведена отгрузка товаров.

В случае перехода на исчисление НДС по российскому принципу у многих белорусских плательщиков будет утрачен источник уплаты НДС. Налог придется платить за счет собственных средств, а не за счет поступившей выручки, что существенно ухудшит их финансовое положение [3].

В Беларуси и России список подакцизных товаров довольно схож:

- алкогольная продукция;
- табачные изделия;
- нефтепродукты (автомобильное топливо).

Однако, в Российской Федерации он немного шире. В частности, акцизами облагаются электронные сигареты и жидкости для них, прямогонный бензин, бензол, параксилон, ортоксилон, средние дистилляты, авиационный керосин и природный газ, а также отдельные виды транспортных средств. В Беларуси они исключены из перечня подакцизных товаров в 2014 г. ввиду незначительных поступлений в бюджет.

Общая ставка страховых взносов в России на сегодняшний день составляет 30%:

1) на пенсионное страхование:

- в пределах установленного основного тарифа для исчисления страховых взносов – 22%;
- свыше установленного основного тарифа для исчисления страховых взносов – 10%;

2) на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:

- для граждан Российской Федерации – 2,9%;
- для иностранных граждан и лиц без гражданства, которые временно пребывают на российской территории – 1,8%;

3) на медицинское страхование – 5,1% [4].

Общий размер отчислений в ФСЗН в Республике Беларусь – 35% (34% уплачивает наниматель и 1% – работник).

Ставка налога на прибыль в Республике Беларусь на 2 процентных пункта ниже, чем в России (18% против 20%) [2; 5].

Кроме того, с 1 января 2019 г. в отношении доходов инвесторов (дивидендов) в Беларуси существенно понижены ставки по налогу на прибыль (до 6% и полного освобождения).

В то же время в соответствии с нормами российского Налогового кодекса уровень налоговых изъятий инвесторов при аналогичных условиях составляет 13–15%.

Несмотря на схожесть состава особых режимов налогообложения, условия применения ряда из них в Беларуси и России отличаются.

Например, применение упрощенной системы налогообложения, являющейся довольно выгодным режимом в Беларуси, в России не допускает возможности уплаты НДС и предусматривает более жесткие подходы к определению отдельных элементов налогообложения.

В России более широкую сферу охватывает единый налог на вмененный доход, что является существенным отличием от использования данного режима в Республике Беларусь.

В Российской Федерации существуют особые налоговые режимы, которых нет в белорусском налоговом законодательстве, ввиду нецелесообразности их внедрения (например, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции), и наоборот, отсутствуют специальные режимы, которые в течение длительного времени используются в Беларуси (для лотерейной деятельности и деятельности, связанной с проведением электронных интерактивных игр, деятельности в сфере агротуризма) и зарекомендовавшие себя с положительной стороны.

В сфере налогообложения физических лиц законодательство Российской Федерации не предусматривает механизмов налогообложения ремесленной деятельности, а в отношении налогообложения деятельности «самозанятых» в России действуют походы, базирующиеся на налогообложении фактически полученных доходов, что создает излишнюю нагрузку в части налогового администрирования.

Отказ от специального налогового регулирования в Беларуси перечисленных сфер деятельности приведет к росту налоговой нагрузки на плательщиков при одновременном усложнении налогового администрирования [3].

Список использованной литературы

1. **Налоговый** кодекс Республики Беларусь. Общая часть : Закон Респ. Беларусь от 19 дек. 2002 г. № 166-З (в ред. Закона от 30 дек. 2018 г. № 432-З) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.

2. **Налоговый** кодекс РФ: Части первая и вторая [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.base.garant.ru/10900200>. – Дата доступа : 27.10.2020.

3. **Савельев, Н.** Налоговое законодательство Беларуси и России: сравним, в чем выгода и где потери для белорусских плательщиков / Н. Савельев [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/nalogovoe-zakonodatelstvo-belarusi-i-ros>. – Дата доступа : 29.10.2020.

4. **Тарифы** страховых взносов в 2020 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.tbis.ru/nalogi/tarify-strahovyh-vznosov>. – Дата доступа : 29.10.2020.

5. **Налоговый** кодекс Республики Беларусь. Особая часть : Закон Респ. Беларусь от 29 дек. 2009 г. № 71-З (в ред. Закона от 18 дек. 2019 г. № 15-З) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.